



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE
TRIBUTI E PATRIMONIO
STAFF RAGIONIERE GENERALE

Via Roma, n. 209 – 90133 PALERMO
Tel. 0917403620 – Fax 0917403699

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 69 DEL 18/04/2018 AREG 635685 DEL 18/04/2018

OGGETTO: Parifica dei conti giudiziali per l'esercizio 2017, resi dagli economi comunali protempore Dott. Antonino Rera – periodo dal 01/01/2017 al 31/07/2017 – e Dott. Stefano Puleo – periodo dal 01/08/2017 al 31/12/2017 –.

Il responsabile dell'attività inerente la parifica del conto giudiziale reso dall'Economo comunale per l'esercizio finanziario 2017:

Visto l'articolo n. 618 del R. D. n. 827 del 23/05/1924, che dispone che i conti giudiziali prodotti dagli agenti contabili debbono essere controllati e certificati conformi alle scritture contabili dell'Ente;

Visto il R. D. del 12/07/1934, n. 1214 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il D.P.R. del 31/01/1996, n. 194;

Visto il T. U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D. Lgs. del 18/08/2000, n. 267;

Visto il D.Lgs. 174/2016, All. 1, Parte III "Giudizio sui Conti";

Visti gli articoli nn. 65, 126 e 127 del Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 13/03/2001 e aggiornato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 40 e n. 41 del 07/04/2010, 607 del 26/10/2011 e 648 del 14/12/2011;

Visti i conti giudiziali presentati in data 31/01/2018, protocollo n. 87016, dall'economo protempore Dott. Antonino Rera, giusta Determinazione Sindacale 109/DS del 31/08/2016 – periodo dal 01/01/2017 al 31/07/2017 –, e in data 26/01/2018, protocollo 96977, dall'economo protempore Dott. Stefano Puleo, giusta Determinazione Sindacale 102/DS del 01/08/2017 – periodo dal 01/08/2017 al 31/12/2017 –, costituiti dal mod. 23, relativo alla gestione delle anticipazioni economali per piccole spese e dal mod. 21, relativo ai movimenti di cassa economale, nonché da tutta la documentazione idonea alla dimostrazione della correttezza dei dati indicati nei medesimi conti giudiziali;

Viste le relazioni sull'attività di controllo svolta dal Dirigente dell'Ufficio Spese e Contenzioso che si allegano alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

Considerato che dalle sopra citate relazioni emerge la corrispondenza fra i dati dei conti giudiziali e i dati della contabilità comunale come dalle seguenti tabelle:

Totale anticipazioni erogate in favore dell'economista protempore Antonino Rera anno 2017 come risulta dalla contabilità del comune	€	451.895,93
Totale anticipazioni a favore dell'economista protempore Antonino Rera anno 2017 come risulta dal modello 23 del conto giudiziale	€.	451.895,93
Differenza	€	0,00

Al totale delle anticipazioni per l'anno 2017, come sopra riportato, va aggiunto il residuo complessivo risultante al 31/12/2016 sul conto SMA e sul c/c economale (per la parte relativa alle spese postali) pari ad € 83.508,69, suddiviso come di seguito:

il residuo al 31/12/2016, disponibile sul conto SMA	€.	10.601,65
il residuo al 31/12/2016, disponibile sul c/c economale n. 1902	€.	72.907,04

Pertanto, l'anticipazione complessiva dei fondi gestiti dall'economista comunale protempore Antonino Rera nell'anno 2017 è così definita:

Totale mandati emessi a favore dell'economista protempore anno 2017	€	451.895,93
Residui al 31/12/2016 sul conto SMA e sul c/c economale n. 1902	€.	83.508,69
Anticipazione complessiva per l'esercizio 2017	€.	535.404,62

Considerato che l'anticipazione a favore dell'economista protempore Antonino Rera, pari ad € 535.404,62, è stata così impiegata:

- Per spese postali € 317.000,00 (comprensivo del residuo al 31/12/2016 sul conto SMA e sul conto corrente economale n. 1902)
- Per spese per missioni € 80.968,77;
- Per spese di funzionamento € 137.435,85;

Considerato che nel corso dell'esercizio 2017 sono state regolarizzate anticipazioni in capo all'economista protempore Antonino Rera anno 2017 per € 249.009,20, si evidenzia, conseguentemente, un importo residuo da regolarizzare pari a € 286.395,42;

Considerato che nell'esercizio finanziario 2017, l'Economista protempore Antonino Rera, a fronte di un residuo al 31/12/2016, sulle anticipazioni concesse per l'esercizio 2016 pari ad €. 419.790,57, ha rendicontato la somma di € 337.128,33 e ha restituito in conto sospeso la somma di €. 30.130,84, per un totale di € 367.259,17, con un residuo da regolarizzare pari a € 52.531,40;

Preso atto del conferimento dell'incarico ad interim di economista comunale al Dott. Stefano Puleo, giusta Determinazione Sindacale 102/DS del 01/08/2017, che subentra al Dott. Antonino Rera e rende il conto per le anticipazioni di seguito dettagliate:

Totale anticipazioni erogate in favore dell'economoprotempore Stefano Puleo anno 2017 come risulta dalla contabilità del comune	€ 2.385.864,26
Totale anticipazioni a favore dell'economoprotempore Antonino Rera anno 2017 come risulta da modello 23 del conto giudiziale	€ 2.385.864,26
Differenza	€ 0,00

Considerato che l'anticipazione a favore dell'economoprotempore Stefano Puleo, pari ad € 2.385.864,26, è stata così impiegata:

- € 1.975.917,60 per spese postali di notifica avvisi di accertamento tributi comunali;
- € 345.114,69 per spese per missioni;
- € 64.831,97 per spese di funzionamento;

Considerato che nel corso dell'esercizio 2017 sono state regolarizzate anticipazioni in capo all'economoprotempore Stefano Puleo anno 2017 per € 1.985.525,20, si evidenzia, conseguentemente, un importo residuo da regolarizzare pari a € 400.339,06;

PROPONE

Di attestare, ai sensi dell'articolo 618 del R.D n. 827 del 23.05.1924, la PARIFICA dei conti giudiziali allegati, resi dall'economoprotempore Dott. Antonino Rera, giusta Determinazione Sindacale 109/DS del 31/08/2016 – periodo dal 01/01/2017 al 31/07/2017 – e dall'economoprotempore Dott. Stefano Puleo, giusta Determinazione Sindacale 102/DS del 01/08/2017 – periodo dal 01/08/2017 al 31/12/2017 –.

L'Esperto Contabile
(Fabio Lo Baido)

Il Dirigente dell'Ufficio Spese e Contenzioso
(D.ssa Giuseppina Taffaro)

IL RAGIONIERE GENERALE

Visto e condiviso il contenuto della relazione di cui sopra;

Visti i conti giudiziali presentati in data 31/01/2018, protocollo n. 87016, dall'economoprotempore Dott. Antonino Rera e in data 26/01/2018, protocollo 96977, dall'economoprotempore Dott. Stefano Puleo;

- Viste le relazioni sull'attività di controllo svolta dal Dirigente dell'Ufficio Spese e Contenzioso che si allegano alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

Visto l'articolo n. 618 del R. D. n. 827 del 23/05/1924, che dispone che i conti giudiziali prodotti dagli agenti contabili debbono essere controllati e certificati conformi alle scritture contabili dell'Ente;

Visto il R. D. del 12/07/1934, n. 1214 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il D.P.R. del 31/01/1996, n. 194;

Visto il T. U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D. Lgs. del 18/08/2000, n. 267;

Visto il D.Lgs. 174/2016, All. 1, Parte III "Giudizio sui Conti";

Visti gli articoli nn. 65, 126 e 127 del Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 13/03/2001 e aggiornato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 40 e n. 41 del 07/04/2010, 607 del 26/10/2011 e 648 del 14/12/2011;

DETERMINA

Di dichiarare, ai sensi dell'articolo 618 del R.D n. 827 del 23.05.1924, la PARIFICA dei conti giudiziali per l'esercizio 2017, resi dagli economi comunali protempore Dott. Antonino Rera – periodo dal 01/01/2017 al 31/07/2017 – e Dott. Stefano Puleo – periodo dal 01/08/2017 al 31/12/2017 –.

f.to

Il Ragioniere Generale
(Dott. Bohuslav Basile)



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE
TRIBUTI E PATRIMONIO
STAFF RAGIONIERE GENERALE

Via Roma, n.209 – 90133 PALERMO

Tel. 0917403637 – Fax 0917403699

Responsabile del Procedimento: Dott. Fabio Lo Baido

Al Ragioniere General

Oggetto: Relazione sul controllo del conto giudiziale per l'esercizio 2017, reso dal Dott. Antonino Rera nella qualità di economo comunale nel periodo dal 01/01/2017 al 31/07/2017. Art.618 del R.D. n.827 del 23/05/1924.

Con riferimento al conto giudiziale (mod.23) trasmesso con prot. n. 87016 del 31/01/2018, relativo alle anticipazioni per piccole spese disposte in favore dell'Economo nell'esercizio 2017, si rappresenta quanto segue:

- il totale dei dati riportati nel conto giudiziale - modello 23 - corrisponde con le scritture contabili di questo Settore;
- è stata effettuata la verifica analitica di quanto trasmesso, con la procedura informatica SIB e con gli importi anticipati e rendicontati;
- la gestione contabile delle anticipazioni ricevute dall'economo è corretta ed in linea con l'art. 153 comma 7 del D. Lgs. 267/00 ed artt. 52 e successivi del vigente regolamento di contabilità, quanto alle seguenti tipologie a) spese di funzionamento, b) spese postali, c) missioni degli amministratori e del personale dipendente;
- è stata effettuata una verifica dei conti sospesi che coincidono con le reversali emesse a regolarizzazione degli stessi;
- come risulta dalle scritture contabili rilevate dal SIB, le somme anticipate nel corso dell'esercizio 2017 ammontano complessivamente ad €. 535.404,62; di queste anticipazioni al 31/12/2017 risulta regolarizzata la somma di €. 249.009,20;
- si evidenzia, conseguentemente, un importo residuo da regolarizzare al 31/12/2017 di €. 286.395,42.
- la somma complessivamente anticipata pari ad €. 535.404,62 è comprensiva del residuo risultante al 31/12/2016 sul conto SMA e sul conto economale n. 1902 (per la parte relativa alle spese postali) per la somma di €. 83.508,69;
- nell'esercizio finanziario 2017 l'Economo ha chiuso parzialmente il residuo dell'anticipazione anno 2016 pari ad €. 419.790,57, rendicontando la somma di €. 337.128,33 e restituendo con conto sospeso la somma di €. 30.130,84, rimanendo un residuo da rendicontare di €. 52.531,40.
- i dati indicati nel "prospetto di quadratura del conto giudiziale 2017" sono tutti documentati dagli allegati;

il residuo dell'anticipazione di €. 301.540,60 tiene conto delle spese già effettuate dall'economista ma di cui non è stato ancora prodotto il rendiconto amministrativo e delle somme da restituire in quanto non utilizzate;

Oltre al modello 23 di cui al sopra citato conto giudiziale, l'economista ha trasmesso il modello 21 relativo ai movimenti di cassa economica (rinvenibili dal giornale di cassa allegato) connessi con la gestione delle anticipazioni per piccole spese, nonché tutta la documentazione idonea alla dimostrazione della correttezza dei dati indicati sul medesimo conto giudiziale;

Palermo li 10/04/2018

f.to
Il Dirigente dell'Ufficio Spese e Contenzioso
D.ssa Giuseppina Taffaro



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE
TRIBUTI E PATRIMONIO
STAFF RAGIONIERE GENERALE

Via Roma, n.209 – 90133 PALERMO

Tel. 0917403637 – Fax 0917403699

Responsabile del Procedimento: Dott. Fabio Lo Baido

Al Ragioniere Generale

Oggetto: Relazione sul controllo del conto giudiziale per l'esercizio 2017, reso dal Dott. Stefano Puleo nella qualità di economo comunale nel periodo dal dal 01/08/2017 al 31/12/2017. Art.618 del R.D. n.827 del 23/05/1924.

Con riferimento al conto giudiziale (mod.23) trasmesso il 26/01/2018 con prot. n. 96977, relativo alle anticipazioni per piccole spese disposte in favore dell'Economo nell'esercizio 2017, si rappresenta quanto segue:

- il totale dei dati riportati nel conto giudiziale - modello 23 - corrisponde con le scritture contabili di questo Settore;
- è stata effettuata la verifica analitica di quanto trasmesso, con la procedura informatica SIB e con gli importi anticipati e rendicontati;
- la gestione contabile delle anticipazioni ricevute dall'economo è corretta ed in linea con l'art. 153 comma 7 del D. Lgs. 267/00 ed artt. 52 e successivi del vigente regolamento di contabilità, quanto alle seguenti tipologie a) spese di funzionamento, b) spese postali, c) missioni degli amministratori e del personale dipendente;
- è stata effettuata una verifica dei conti sospesi che coincidono con le reversali emesse a regolarizzazione degli stessi;
- come risulta dalle scritture contabili rilevate dal SIB, le somme anticipate nel corso dell'esercizio 2017 ammontano complessivamente ad €. 2.385.864,26; di queste anticipazioni al 31/12/2017 risulta regolarizzata la somma di €. 1.985.525,20;
- si evidenzia, conseguentemente, un importo residuo da regolarizzare al 31/12/2017 di € 400.339,06;
- i dati indicati nel "prospetto di quadratura del conto giudiziale 2017" sono tutti documentati dagli allegati;
- il residuo dell'anticipazione di €. 400.339,06 tiene conto delle spese già effettuate dall'economo ma di cui non è stato ancora prodotto il rendiconto amministrativo e delle somme da restituire in quanto non utilizzate;

Oltre al modello 23 di cui al sopra citato conto giudiziale, l'economo ha trasmesso il modello 21 relativo ai movimenti di cassa economale (rinvenibili dal giornale di cassa allegato) connessi con la gestione delle anticipazioni per piccole spese, nonché tutta la documentazione idonea alla dimostrazione della correttezza dei dati indicati sul medesimo conto giudiziale;

Palermo li 10/04/2018

f.to

Il Dirigente dell'Ufficio Spese e Contenziosc
D.ssa Giuseppina Taffaro